# BLAD GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

Nr. 135
1 juli
2015

Officiële uitgave van gemeenschappelijke regeling
WerkSaam Westfriesland.

## Controleverordening gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland, gevestigd te Hoorn;

Gelet op: Artikel 213 Gemeentewet, artikel 29 gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland en het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten;

Besluit vast te stellen de Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland.

### Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. Accountant:

Een door het algemeen bestuur benoemde:
• registeraccountant of;
• accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als be¬doeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant-administratieconsulenten of;
• organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, be¬last met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.

b. Accountantscontrole:

De controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant van:
• het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
• het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
• het in overeenstemming zijn van de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarreke¬ning met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
• de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
waarbij de na¬dere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.

c. Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole:

Het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit Ac¬countantscontrole provincies en gemeenten.

d. Deelverantwoording:

Een in opdracht van het algemeen bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde ver¬antwoording binnen de organisatie van de regeling.

e. De regeling:

De gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland.

### Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant. De benoeming geschiedt voor een door het algemeen bestuur vast te stellen periode.
2. Het dagelijks bestuur bereidt in overleg met het algemeen bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het algemeen bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:

a. de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;
b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties);

en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar:

c. de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met de bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
d. de programma's en/of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

4. In afwijking van het gestelde in lid 3, letters c en d kan het algemeen bestuur in het programma van eisen opnemen, dat het algemeen bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole, in overleg met de accountant, de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, en de producten en de organisatieonderdelen vaststelt waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.

5. In geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stelt het algemeen bestuur voor de selectie van accountant de selectiecriteria vast en per selectiecriterium de bijbehorende weging vast.

### Artikel 3. Informatieverstrekking door dagelijks bestuur

1. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, bestuursbesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het dagelijks bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het dagelijks bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverkla¬ring en het verslag van bevindingen uiterlijk 1 april van het jaar volgend op het boekjaar ter vast¬stelling voor aan het algemeen bestuur. De genoemde datum van inlevering geldt ook voor de aanlevering van Sisa-verantwoording.
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarre¬kening in het algemeen bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur en de accountant gemeld.

### Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de ac¬countantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij beho¬rende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (af¬stemmings-)overleg plaats tussen de accountant en betrokken functionarissen van WerkSaam Westfriesland een en ander met inacht¬neming van het bepaalde in mandaatbesluiten van het bestuur.

### Artikel 5. Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, bestuursbesluiten, brieven, computerbestanden en overige beschei¬den, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de regeling.
2. De accountant is bevoegd om van alle medewerkers van de organisatie mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitoefening van zijn opdracht denkt

nodig te hebben. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat de desbetreffende medewerkers hieraan hun medewerking verlenen.

3. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van het openbaar lichaam zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daar¬over verstrekte informatie.

**Artikel 6. Overige controles en opdrachten**

1. Het dagelijks bestuur kan de door het algemeen bestuur benoemde accountant opdracht ge¬ven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatig¬heid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voorzover de onafhankelijkheid van de ac¬countant daarmee niet in het geding komt. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de speci¬fieke bijdragen volgens de eisen van rechtmatigheid van de bijdrageverstrekker(s). Het dagelijks bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke subsidies bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen be¬stuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de regeling is.
3. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belasting-dienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het dagelijks bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de regeling is.

**Artikel 7. Rapportering**

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het algemeen be¬stuur en zendt een afschrift hiervan aan het dagelijks bestuur.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet bestuurlijk belang aan de directie, van de gemeenschappelijke regeling.
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het algemeen bestuur door de accountant aan het dagelijks bestuur voorgelegd met de mogelijk¬heid voor het dagelijks bestuur om op deze stukken te reageren.

**Artikel 8. Onvoorziene omstandigheden, overmacht**

Indien het vanwege onvoorziene problemen, omstandigheden of oorzaken van buitenaf niet mogelijk blijkt om de in deze verordening genoemde termijnen te halen, kan het dagelijks bestuur gemotiveerd een beroep doen op overmacht. Het algemeen bestuur zal hierover bij de eerste gelegenheid worden geïnformeerd.

**Artikel 9. Overgangsbepaling**

Voor het controleren van de jaarrekening 2014 zijn de regels zoals die zijn openomen in de controleverordening, vastgesteld 15 december 2005, van kracht.

**Artikel 10. Intrekking oude regeling**

Het reglement met betrekking tot de controle op het geldelijk beheer en de boekhouding, vastgesteld d.d. 15 december 2005, wordt gelijktijdig met het inwerkingtreden van deze verordening ingetrokken.

**Artikel 11. Inwerkingtreding**

Deze verordening wordt geacht in werking te zijn getreden per 1 januari 2015, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2015 en later.

**Artikel 12. Citeertitel**

Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening Gemeenschappelijke re¬geling WerkSaam Westfriesland ”.
Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 7 januari 2015.

De secretaris, De voorzitter,

M. Olierook A.J. de Jong